

**PERAN AUDIT INTERNAL
SEBAGAI ALAT BANTU MANAJEMEN DALAM MENUNJANG
EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PENJUALAN
(STUDI KASUS PADA PT. KRAKATAU STEEL PERSERO)**

SKRIPSI

Diajukan Kepada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Yogyakarta
untuk Memenuhi Sebagian Prasyarat guna Memperoleh
Gelar Sarjana Ekonomi



Disusun Oleh :

WIDYA RAHAYUNINGTYAS

08412144052

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS NEGERI YOGYAKARTA
2012**

**“PERAN AUDIT INTERNAL
SEBAGAI ALAT BANTU MANAJEMEN DALAM MENUNJANG
EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PENJUALAN
(STUDI KASUS PADA PT KRAKATAU STEEL PERSERO)”**

SKRIPSI

Oleh:

WIDYA RAHAYUNINGTYAS

08412144052

Telah disetujui dan disahkan

Pada tanggal 23 Mei 2012

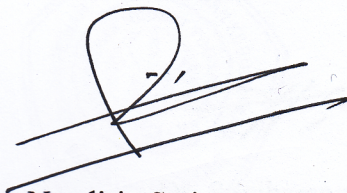
Untuk dipertahankan di depan Tim Penguji Skripsi

Program Studi Akuntansi

Jurusan Pendidikan Akuntansi

Disetujui

Dosen Pembimbing



Ngadirin Setiawan, MS

NIP. 19561014 198111 1 001

PENGESAHAN

Skripsi yang berjudul

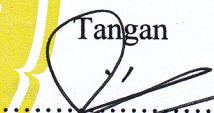
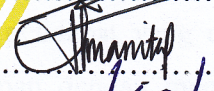
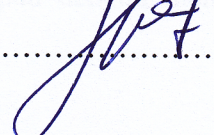
**“PERAN AUDIT INTERNAL
SEBAGAI ALAT BANTU MANAJEMEN DALAM MENUNJANG
EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PENJUALAN
(STUDI KASUS PADA PT KRAKATAU STEEL PERSERO)”**

yang disusun oleh :

Widya Rahayuningtyas

NIM 08412144052

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 7 Juni 2012 dan dinyatakan lulus.

Nama Lengkap	DEWAN PENGUJI Jabatan	Tanda Tangan	Tanggal
Ngadirin Setiawan, MS.	Ketua Penguji		18/6 2012
Amanita Novi Yushita S.E	Sekretaris Penguji		19/6 2012
Indarto Waluyo, M.Acc.,Ak.,CPA.	Penguji Utama		18/6 2012

Yogyakarta, 7 Juni 2012

Fakultas Ekonomi

Universitas Negeri Yogyakarta



Dekan

Dr. Sugiharsono, M.Si

NIP. 19550328 198303 1 002

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Yang bertandatangan di bawahini,

N a m a : Widya Rahayuningtyas
NIM : 08412144052
Program Studi : Akuntansi
Jurusan : Pendidikan Akuntansi
Fakultas : Ekonomi
Judul Tugas Akhir : **PERAN AUDIT INTERNAL SEBAGAI ALAT
BANTU MANAJEMEN DALAM MENUNJANG
EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL
ATAS PENJUALAN (STUDI KASUS PADA PT
KRAKATAU STEEL PERSERO)**

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi ini benar-benar karya saya sendiri. Sepanjang pengetahuan saya tidak terdapat karya atau pendapat yang ditulis atau diterbitkan orang lain kecuali sebagai acuan atau kutipan dengan mengikuti tata penulisan karya ilmiah yang telah lazim.

Yogyakarta, 23 Mei 2012
Penulis,



WidyaRahayuningtyas
NIM. 08412144052

MOTTO

“Jangan lihat masa lampau dengan penyesalan, jangan pula lihat masa depan dengan ketakutan, tapi lihatlah sekitar anda dengan penuh kesadaran”

(James Thurber)

“Orang-orang yang sukses telah belajar membuat diri mereka melakukan hal yang harus dikerjakan ketika hal itu memang harus dikerjakan, entah mereka menyukainya atau tidak”

(Aldus Huxley)

“Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan, maka apabila kamu telah selesai dari satu urusan, kerjakanlah dengan sungguh-sungguh urusan yang lain.

Hanya kepada Tuhanmulah kamu berharap”

(QS. Al Insyirah: 6-8)

“Hari kemarin adalah kenangan dan masa lalu yang boleh diingat, tapi hari ini, esok dan seterusnya adalah masa depan yang harus dicapai”

(Penulis)

PERSEMBAHAN

Dengan memanjatkan puji syukur kehadiran Allah SWT atas segala nikmat dan karuniaNya, karya sederhana ini penulis persembahkan kepada :

1. Mamah dan papah yang senantiasa selalu mendukung dan mendoakan setiap langkahku.
2. Kedua adikku Ocha dan Nurul yang selalu membuat aku tersenyum dan besemangat karena canda tawa kalian.
3. Mas Danny terima kasih atas doa, dukungan, kasih sayang, pengertian dan kesetiaan selama ini sehingga bisa membuat aku jadi lebih dewasa.
4. Sahabat-sahabatku, Oci, Indri, Hesti, Dian, Ais, Puput, Figa, Fitri, Oneng, Tyas, Rita terima kasih atas doa, dukungan dan kebersamaan selama ini karena kalian hidupku jadi lebih berwarna.
5. Temanku Fendhica yang selalu mau direpotkan dan selalu mau membantu saat ada kesulitan terima kasih untuk semuanya.
6. Temanku Marzully terima kasih telah membantu dan memberikan masukan yang bermanfaat.
7. Teman-teman Kost, Mba Dinda, Kiky, Mba nisa, Alia terima kasih untuk semua bantuan dan kebersamaannya.
8. Teman-teman Akuntansi angkatan 2008 FE UNY yang tidak dapat disebutkan satu persatu, terima kasih untuk semuanya.

**PERAN AUDIT INTERNAL
SEBAGAI ALAT BANTU MANAJEMEN DALAM MENUNJANG
EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PENJUALAN
(Studi Kasus Pada PT Krakatau Steel Persero)**

Oleh :

WIDYA RAHAYUNINGTYAS

08412144052

ABSTRAK

Penelitian ini merupakan penelitian deskriptif kualitatif dengan pendekatan studi kasus yang dilakukan pada PT Krakatau Steel (Persero). Penelitian ini bertujuan untuk (1) mengetahui keefektifan pelaksanaan kegiatan audit internal terhadap penjualan yang diterapkan perusahaan (2) mengetahui peran audit internal sebagai alat bantu manajemen dalam menunjang keefektifan pengendalian internal atas penjualan.

Metode pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah, wawancara, observasi dan dokumentasi. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis deskriptif kualitatif dimana data yang diperoleh dianalisis dan dibandingkan dengan sejumlah teori yang ada dan selanjutnya melakukan penilaian terhadap efektivitas pengendalian internal penjualan yang diterapkan di PT Krakatau Steel (Persero) berdasarkan unsur-unsur pengendalian internal Hall Singleton. Penilaian efektivitas ini dilakukan dengan menggunakan metode *Stop Or Go Attribute Sampling*.

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan, penulis dapat menarik kesimpulan bahwa peran audit internal terhadap penjualan pada PT Krakatau Steel (Persero) cukup efektif. Hasil pengujian efektivitas pengendalian internal penjualan dengan menggunakan 60 sampel faktur penjualan menunjukkan bahwa AUPL = DUPL yaitu sebesar 5%, dimana tidak terdapat kesalahan pada 60 anggota sampel yang diuji. Pengujian ini menggunakan DUPL 5% dan R sebesar 95%. Selain itu penilaian efektivitas juga didasarkan pada analisis pengendalian internal menurut Hall Singleton.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Puji Syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas segala limpahan rahmat, karunia, dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir Skripsi (TAS) yang berjudul **“Peran Audit Internal Sebagai Alat Bantu Manajemen Dalam Menunjang Efektivitas Pengendalian Internal Atas Penjualan (Studi Kasus Pada PT Krakatau Steel Perseo)”** dengan lancar. Penulis menyadari sepenuhnya, tanpa bimbingan dari berbagai pihak Tugas Akhir Skripsi ini tidak akan dapat diselesaikan dengan baik, oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan banyak terima kasih yang tulus kepada:

1. Prof. Dr. Rochmat Wahab, M.Pd., MA., Rektor Universitas Negeri Yogyakarta
2. Dr. Sugiharsono, M.Si., Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Yogyakarta
3. Sukirno, M.Si.,P.hD., Ketua Jurusan Pendidikan Akuntansi Universitas Negeri Yogyakarta
4. Dyah Setyorini, M.Si.,Akt., Koordinator Program Studi Akuntansi
5. Siswanto, M.Pd., Pembimbing Akademik yang telah sabar memberikan arahan, masukan selama penulis menuntut ilmu.
6. Ngadirin Setiawan, M.S., Dosen pembimbing skripsi yang telah membantu dan memberikan masukan kepada penulis dari awal hingga terselesaikannya skripsi ini.

7. Indarto Waluyo, M.Acc., Ak., CPA., Dosen Narasumber yang telah memberikan masukan dan pengarahan selama penyusunan skripsi.
8. Segenap Dosen Pengajar Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Yogyakarta yang telah memberikan pengajaran, ilmu pengetahuan dan pengalaman selama penulis menuntut ilmu.
9. Bapak Didik Sugeng K, Manager Divisi HCT & Educat. Center yang telah memberikan ijin kepada penulis untuk melakukan penelitian di PT Krakatau Steel Persero

Semoga Allah SWT memberikan balasan yang setimpal kepada mereka yang telah membantu menyelesaikan proses penulisan skripsi ini. Amin.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki banyak kekurangan, untuk itu saran dan kritik yang membangun sangat penulis harapkan. Semoga penulisan skripsi ini dapat bermanfaat bagi mereka yang membutuhkan.

Yogyakarta, 23 Mei 2012

Penulis,



Widya Rahayuningtyas

NIM. 08412144052

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN UNTUK DIUJIKAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN DIUJIKAN	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
MOTTO	v
PERSEMBAHAN	vi
ABSTRAK	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I. PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Identifikasi Masalah	6
C. Pembatasan Masalah	7
D. Rumusan Masalah	7
E. Tujuan Penelitian	8
F. Manfaat Penelitian	8

BAB II. KAJIAN PUSTAKA DAN PERUMUSAN PERTANYAAN	
PENELITIAN.....	10
A. Deskripsi Teori.....	10
1. Efektivitas	
a. Definisi dan Konsep Dasar Efektivitas	10
2. Pengendalian Internal.....	12
a. Pengertian Pengendalian Internal.....	12
b. Tujuan Pengendalian Internal	13
c. Unsur-unsur Pengendalian Internal.....	14
d. Keterbatasan Struktur Pengendalian Internal.....	17
3. Audit Internal	19
a. Pengertian Audit Internal	19
b. Tujuan dan Ruang Lingkup Audit Internal	20
c. Fungsi dan Tanggung Jawab Audit Internal	21
d. Standar Profesi Audit Internal.....	23
4. Penjualan	35
a. Pengertian Penjualan	35
b. Tahap-tahap Penjualan	36
c. Tujuan penjualan	38
5. Peran Audit Internal sebagai Alat Bantu Manajemen dalam	
Menunjang Efektivitas Pengendalian Internal Atas Penjualan	38
B. Penelitian yang Relevan.....	40
C. Kerangka Berpikir.....	46
D. Paradigma Penelitian.....	47
E. Pertanyaan Penelitian	48
BAB III. METODE PENELITIAN.....	50
A. Tempat dan Waktu Penelitian	50
B. Jenis Penelitian.....	50
C. Subjek dan Objek Penelitian	51

D. Definisi Operasional Variabel.....	51
E. Teknik Pengumpulan Data.....	53
F. Metode Analisis Data.....	55
BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	66
A. Gambaran Umum Perusahaan.....	66
1. Sejarah Perusahaan	66
2. Visi dan Misi Perusahaan	67
3. Struktur Organisasi.....	68
B. Hasil Penelitian	69
1. Keefektivan Pengendalian Internal atas Penjualan pada PT Krakatau Steel Persero	69
2. Peran Audit Internal sebagai Alat Bantu Manajemen dalam Menunjang Efektivitas Pengendalian Internal Atas Penjualan pada PT Krakatau Steel Persero	77
C. Analisis Data	81
D. Pembahasan.....	87
1. Keefektivan Pengendalian Internal atas Penjualan pada PT Krakatau Steel Persero	87
2. Peran Audit Internal sebagai Alat Bantu Manajemen dalam Menunjang Efektivitas Pengendalian Internal Atas Penjualan pada PT Krakatau Steel Persero	101
BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN.....	113
A. Kesimpulan	113
B. Saran.....	119
DAFTAR PUSTAKA	121
LAMPIRAN.....	123

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1. Besarnya Sampel Minimum untuk Pengujian Efektivitas	
Pengendalian Internal Penjualan.....	58
2. <i>Stop or Go Decision</i>	59
3. <i>Attribute Sampling Table for Determining Stop or Go Sampling, Size and Upper Precision limit Population Occurrence Rate Based on Sample Result</i>	59
4. Hasil Pemeriksaan Atribut Faktur Penjualan PT Krakatau Steel (Persero)	83

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1.Tahap-tahap penjualan.....	37
2. Pengaruh variabel bebas terhadap variabel terkait.....	47
3. Struktur Organisasi PT Krakatau Steel (Persero).....	68

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran

1. Surat Ijin Penelitian
2. Surat Keterangan Telah Melakukan Penelitian
3. Pedoman Wawancara
4. *Invoice*
5. Faktur Pajak
6. Bukti Pemungutan PPh Pasal 22
7. Surat Pengantar Pengiriman Barang